

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS



TESIS

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES GM
INTERNACIONAL S.A.C. EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO, 2019”.

Para optar el título profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA
BACH. VALLES ANGULO KARINA

ASESORA
Mtra. KELI AGUI ESTEBAN

HUÁNUCO – PERÚ

2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 4 pm. horas del día 3 del mes de Diciembre del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera	(Presidente)
Mtra. Cecilia del Pilar Rivera López	(Secretario)
Mtro. Carlos Dante Leonardo Beltrán	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2079-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES GM INTERNACIONAL S.A.C. EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO, 2019", presentada por el (la) Bachiller VALLES ANGULO, Karina; para optar el título Profesional de Contador Público.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) Aprobado con el calificativo cuantitativo de 15 (Quince) y cualitativo de Buena (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 5 pm. horas del día 3 del mes de Diciembre del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
PRESIDENTE



Mtra. Cecilia del Pilar Rivera López
SECRETARIO



Mtro. Carlos Dante Leonardo Beltrán
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, por guiarme siempre por los buenos caminos y nunca soltarme de sus benditas manos, a mis padres por sus sabios consejos y por sus apoyo incondicional en cada paso que he dado en mi vida, a mi esposo por acompañarme y estar a mi lado y a mi preciosa hija que es el motor y motivo para salir adelante y alcanzar mis metas trazadas.

AGRADECIMIENTO

- A Dios Todopoderoso, por su gran amor incondicional, por siempre guiar mis pasos y tomar el control de mi vida, para poder desarrollarme profesionalmente.
- A mis profesores por sus sabias enseñanzas en los semestres académicos e instruirnos para ser buenos profesionales.
- A mi asesora, la Lic. Keli Agui Esteban por haberme orientado y acompañado en el desarrollo de mi proyecto de investigación para culminar en el tiempo previsto.
- A la empresa de Transportes GM internacional S.A.C., por haberme aceptado realizar mi proyecto de investigación en su dicha empresa y facilitarme la información necesaria para cumplir con mi trabajo de investigación.
- A la Universidad de Huánuco, a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas, por habernos formado profesionalmente.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	VIII

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema	10
1.2. Formulación del problema	13
1.2.1. Problema General.....	13
1.2.2. Problemas Específicos.....	13
1.3. Objetivo General	13
1.4. Objetivos Específicos	13
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.5.1. Teórica.....	13
1.5.2. Practica.....	14
1.5.3. Metodológico	14
1.6. Limitaciones de la investigación	14
1.7. Viabilidad de la investigación	15

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación	16
2.2. Bases teóricas.....	23
2.3. Definición conceptuales.....	39
2.4. Hipótesis	41
2.5. Variables	41
2.5.1. Variables independientes.....	41
2.5.2. Variables dependientes.....	41
2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores)	42

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	43
3.1.1. Enfoque	43
3.1.2. Alcance o nivel.....	43
3.1.3. Diseño	44
3.2. Población y muestra.....	45
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
3.3.1. Para la recolección de datos	46
3.3.2. Para la presentación de datos	46
3.3.3. Para el análisis e interpretación de datos	46

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Selección y validación de los instrumentos.....	47
4.2. Procesamiento de datos.....	49
4.3. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.....	62

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de resultados del trabajo de investigación	66
---------------------------------------------------------------------	----

CONCLUSIONES	69
--------------------	----

RECOMENDACIONES.....	71
----------------------	----

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	72
---------------------------------	----

ANEXOS	76
--------------	----

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019”, tuvo como problema principal ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019?, asimismo el objetivo principal fue determinar de qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019.

Según la metodología el tipo de investigación fue aplicada, el enfoque cuantitativo, el alcance descriptivo correlacional, el diseño no experimental transversal; con una población y muestra de 29 trabajadores. Se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento un cuestionario de 13 preguntas con dos alternativas. El procesamiento de datos fue presentado mediante tablas y figuras siendo analizados e interpretados.

Para la contrastación de Hipótesis se utilizó la correlación de Pearson, obteniendo una correlación positiva considerable de 0.772, este resultado muestra que el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., en la ciudad de Huánuco, 2019. Asimismo se puede afirmar que la característica principal es el buen control interno y su efecto significativo en rentabilidad.

Palabras claves: Control Interno/Incidencia/Rentabilidad.

ABSTRACT

This research paper entitled “Internal Control and its Impact on the Profitability of the GM International Transport Company S.A.C. in the city of Huánuco, 2019”, had as its main problem; How internal control affects the profitability of GM International Transport Company S.A.C. In the city of Huánuco, 2019, the main objective was also; Determine how Internal Control affects the Profitability of GM International Transport Company S.A.C in the city of Huánuco, 2019; For this purpose, the operationalization of variables was carried out, determining the dimensions and indicators, of which a questionnaire was raised and they asked 13 questions with two alternatives, and then surveyed 29 workers of the GM International Transport Company SAC, the type of research was applied , quantitative approach, the correlational descriptive scope, the non-experimental cross-sectional design, the data processing were presented by means of statistical tables and graphs, also analyzed and interpreted, then the hypothesis was tested, using Pearson's correlation, where the results show that the internal control significantly affects the profitability of the GM International Transport Company SAC, in the city of Huánuco, 2019, therefore the correlation index was 0.772, which indicates a considerable positive correlation. According to the results, it is important that the company consider this information so that it can obtain better results in its profitability. It can be said that this company has good acceptance and is well possessed in the market and finally we indicate that the main characteristic is good internal control and its significant effect on profitability.

Keywords: Internal Control / Incidence / Profitability.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulada, “El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad en la empresa” tuvo como objetivo Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019, para lo cual se aplicó la técnica de la encuesta, para poder demostrar nuestra hipótesis de investigación, El Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019 y proponer mejoras para la empresa.

La investigación está estructurada en cinco capítulos: El problema de investigación, el marco teórico, la metodología de la investigación, los resultados y la discusión de resultados.

Capítulo uno, se desarrolla el problema de la investigación, el cual comprende la descripción del problema, la formulación del problema, los objetivos generales y específicos, la justificación, las limitaciones y viabilidad de la investigación.

Capítulo dos, Marco teórico donde se menciona los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, las hipótesis, las variables y la operacionalización de variables.

Capítulo tres, Metodología de la investigación, donde se desarrolla el tipo de investigación, enfoque, alcance o nivel, diseño, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo cuatro, Resultados, se considera la validación de instrumentos (cuestionario), la confiabilidad del instrumento mediante de la prueba de: ALFA– CRONBACH, el procesamiento de datos, el análisis e interpretación de los resultados realizados en el programa Excel y en el SPSS y la contrastación de hipótesis.

Capítulo cinco, Discusión de resultados, se considera la contrastación de los resultados del trabajo de investigación.

Por último se desarrolla las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

Si bien es cierto, hoy en día las grandes empresas y los profesionales centran su preocupación en la alta dirección, por eso buscan mejorar y perfeccionar los controles en las organizaciones, lo cual es importante llevar un buen control interno, ya que mediante ello consiguen cumplir sus metas y objetivos propuestos en un tiempo determinado.

Muchas Organizaciones internacionales y empresas grandes en Colombia tienen una experiencia importante en el tema de gobierno corporativo, de administración de riesgos y de establecimiento de efectivos sistemas de control interno; sin embargo, la problemática en el sector de la PYMES es evidente. (Carvajal & Escobar, 2012).

Las evaluaciones puntuales del sistema de control interno constituyen otra fuente de detección de las deficiencias de control. Al detectar una deficiencia del control interno, se debe comunicar el hecho a la persona responsable de la función o actividad implicada, que pondrá medidas correctivas, así como el nivel superior en la entidad. (De Jaime, 2013).

El control interno de la Municipalidad Provincial de Chota a través del tiempo, no ha sido el más adecuado, por cuanto las unidades orgánicas no han verificado que las operaciones estén de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustenta el gasto, aspecto que se origina debido a que parte del personal existente no es el más idóneo, capacitado, y especializado en las funciones asignadas; notándose que en parte desconocen la administración municipal. Melgarejo, (2017).

Mediante el diagnóstico realizado en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), correspondiente al periodo 2009-2011, se ha determinado deficiencias en la gestión institucional, en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, como consecuencia de lo cual no se tiene eficiencia y eficacia institucional, no contando la entidad con controles internos implementados.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales. Barbarán, (2013).

Indicamos que la rentabilidad es indispensable para el crecimiento de la empresa, ya que deberían realizar un análisis financiero periódicamente y así medir la rentabilidad obtenida, entonces mediante ello podrá cumplir con las obligaciones que se han obtenido durante el periodo ejecutado y así poder tomar las decisiones adecuadas según corresponda.

La rentabilidad es el nivel de beneficio de una inversión, esto es, la recompensa por invertir. Por lo tanto, la rentabilidad esperada es un factor importante a la hora de elegir una inversión adecuada. (Gitman & Joehnk, 2005).

La Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., ubicada en el Jr. 28 de julio N° 535 en la ciudad de Huánuco, es una empresa Huanuqueña que tiene muchos años en el mercado, brindando servicios de transportes terrestre de pasajeros, envíos y recepciones de encomiendas.

El problema que se ha registrado en la Empresa GM Internacional S.A.C., es que no cuenta con un control interno adecuado y eso no les permite ver con claridad la eficiencia de sus operaciones y mucho menos aplican la información y comunicación, actividades de

control y evaluación de riesgos, ya que por ello se ven afectados en la obtención de sus rentabilidad.

Asimismo se menciona que al no realizar actividades de control, es que en el área de encomiendas, se extravían los productos que son enviados de distintos lugares y muchos de ellos son pago contra entrega, generando pérdidas para la empresa; en el área de ventas sucede que el personal no está capacitado para brindar buen servicio al cliente, generando la desconfianza hacia la empresa y por ende baja la calidad del servicio, afectando el buen desarrollo de las actividades y asumiendo un riesgo hacia el obtención en la rentabilidad.

Cabe mencionar que el inadecuado control, se forma básicamente cuando no cuentan con un correcto análisis de riesgo, lo cual refleja la ausencia del control interno por parte de la administración de la organización; causando así una baja en la rentabilidad de la empresa de transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco.

Este trabajo de investigación tiene por finalidad, brindarle propuestas a la empresa, para que pueda tomar decisiones adecuadas en cuanto a sus futuras inversiones. Sin embargo, para dicha empresa no está muy clara su rentabilidad, al no contar con un buen sistema de control de interno, asimismo con la realización del presente trabajo de investigación, se habilitará un diseño del sistema de control interno y su rentabilidad en la empresa.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

- ✓ ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ✓ ¿De qué manera la información y comunicación incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019?
- ✓ ¿De qué manera las actividades de control incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019?
- ✓ ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019?

1.3. Objetivo General

- ✓ Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019.

1.4. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.
- ✓ Determinar de qué manera las actividades de control incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.
- ✓ Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.

1.5. Justificación de la Investigación

1.5.1. Teórica

Este trabajo se justifica porque permite conocer los aspectos teóricos del trabajo de investigación, el cual debe

considerar los aspectos doctrinarios, principios, conocimientos científicos, que deben ser aplicados al control interno y a la rentabilidad. En tal sentido se debe obtener la información de tesis, trabajos de investigación, datos estadísticos a fin de contrastar los resultados del trabajo de investigación a realizar. Asimismo el trabajo servirá para posteriores investigación como antecedentes.

1.5.2. Práctica

El trabajo de investigación sobre el control interno y su incidencia en la rentabilidad, desde el punto de vista práctico permite tomar conciencia sobre el futuro de la empresa, asimismo permite plantear alternativas orientadas a la mejora en la empresa, cuyo resultados servirán de base para futuros trabajos de investigación relacionados al control interno y su incidencia en la rentabilidad.

1.5.3. Metodológico

La recopilación de información a través del trabajo de campo, sobre la base de encuestas y entrevistas nos permitió conocer de qué manera el control interno incide en la rentabilidad, es decir el trabajo de investigación se desarrolló con una metodología que relacione tanto la variable independiente como la variable dependiente, el estudio es de tipo descriptivo donde los resultados finales del trabajo nos permitió mostrar conclusiones sobre la base del investigación realizada.

1.6. Limitaciones de la Investigación

Al realizar la presente investigación, se nos presentaron algunas dificultades en cuanto a poder conseguir bibliografía según autores, asimismo la escasa disponibilidad de los trabajadores para poder realizar la encuesta. Sin embargo, no fue un impedimento para

desarrollar el presente estudio por lo cual fue factible cumplir con los objetivos planteados.

1.7. Viabilidad de la Investigación

El presente trabajo es factible por contar con la información necesaria, el tiempo disponible para tal fin, así como con los recursos económicos y financieros que demandan el estudio hasta la culminación y la sustentación del trabajo que es el objetivo final de todo egresado.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Nivel internacional

Gonzabay & Torres (2017) En su tesis titulada *“Propuesta de Mejora del Control Interno basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A.”*, Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador. Concluye que:

1. Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.
2. Actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos.
3. Dentro del área financiera se pudo evidenciar mediante la observación que existen algunos procedimientos de control interno que no están permitiendo que las actividades de la empresa sean llevadas a cabo correctamente.
4. Para perfeccionar los procedimientos dentro de las áreas de la empresa se hace necesario proponer mejoras que permitan a la misma detectar a tiempo las dificultades que puedan afectarle para el logro de sus objetivos.

Villamarin (2016) En su tesis titulada “*Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza- CEMVIVP*”, Universidad Regional Autónoma De Los Andes Uniandes – Puyo, Ambato – Ecuador. Concluye que:

Una vez analizado la estructura de la empresa se concluye que esta debe mejorar algunos aspectos importantes a nivel interno, es por ello que se ha desarrollado la presente propuesta en base a criterios profesionales, estableciendo análisis que benefician la situación empresarial y económicamente sea enriquecedor. Así también, genere un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial y forjando un desarrollo equitativo de todas las áreas empresariales.

2.1.2. Nivel nacional

Rodriguez (2017) En su tesis titulada “*Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L., año 2017*”, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. Concluye que:

1. El control interno actual de la empresa presenta deficiencias en sus áreas principales, en el área de contabilidad no se separan los documentos que no cumplen los requisitos para registro; en el área de servicios no existe un registro de la cantidad de pasajeros que ingresan al ómnibus, no se informa a los trabajadores nuevos sobre las normas del funcionamiento del servicio, lo que hace generar multas.
2. La rentabilidad actual de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. se mantiene constante en los años 2017 y 2016 (datos históricos) y que mantiene una rentabilidad baja puesto que los periodos terminan con una utilidad neta del 2% sobre sus ingresos.

3. El control interno tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L. ya que para el año 2017 con control interno se han incrementado los ingresos brutos, asimismo disminuyeron los gastos generados por multas permitiendo establecer un aumento en las utilidades el cual se ve reflejado en el estado de resultados de este periodo

Azula & Guevara (2018) En su tesis titulada *“Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario S.A.C. para los periodos 2016 – 2017”*, Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Concluye que:

1. conocer en la empresa Transportes Acuorios SAC; el nivel de cumplimiento de control interno COSO y su incidencia en la rentabilidad; se determinó, que no tiene un buen funcionamiento, según la tabla N° 3 se muestra del 46%; el nivel de cumplimiento es deficiente, por lo que cumple de manera baja las políticas y procedimientos.
2. Al conocer la incidencia en el Ambiente de Control en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento de 28%, según se muestra en la tabla N° 5, de un nivel deficiente, debido que la empresa no ha tomado en consideración sensibilizar a los trabajadores del área administrativa con respecto a temas fundamentales como: Integridad y valores éticos, estructura organizativa, políticas y prácticas del personal.
3. Al conocer la incidencia de evaluación de Riesgos en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento del 36%, según la tabla N° 6, se ha logrado un nivel deficiente, debido a que en el área administrativa se han identificado los riesgos del proceso tomado en cuenta los aspectos externos e internos.

4. Al conocer la incidencia en las Actividades de Control en la empresa de Transportes Acuario SAC, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 35% en las actividades de control, según la tabla N° 7; el nivel que se ha podido lograr es deficiente; debido a que no cumple con la mitigación de los riesgos.
5. Al conocer la incidencia de Información y Comunicación en la empresa Transportes Acuario SAC, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 46%, según la tabla N°8; logrando un nivel deficiente de acuerdo a la evaluación realizada, debido a que la empresa no tiene establecido canales de comunicación para difundir la información referente a las actividades del control, para comunicar posibles denuncias y quejas.
6. Al conocer la incidencia de actividades de monitoreo en la empresa Transportes Acuario SAC, se ha obtenido un nivel de cumplimiento de 45%, según la tabla N°9; tiene un nivel deficiente, debido en el área Administrativa las autoevaluaciones que la empresa realiza al área administrativa no son de manera constante.
7. Al evaluar la Rentabilidad en la empresa Transportes Acuario SAC, el rendimiento encontrado de Rentabilidad Económica y Financiera; se observa en las ratios en los dos periodos 2016 y 2017; en Rentabilidad Económica se ha incrementado de 0.1% para el año 2017; en Rentabilidad Financiera se ha incrementado de 4.9% por cada sol invertido para el año 2017; en Inversión se incrementó 1.09% por cada sol invertido para el año 2017. Teniendo un porcentaje malo en el Margen de Utilidad de 1.1% de incremento en un margen neto de ganancia para el año 2017. Se dice que el control interno incide directamente en la rentabilidad.

2.1.3. Nivel local

Pascual (2018) En su tesis titulada “*El Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C de La ciudad de Pucallpa, 2018.*”, Universidad De Huánuco, Huánuco. Concluye que:

1. El presente proyecto tiene como conclusión general que el Sistema de Control Interno influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa *Bitel* obteniendo una adecuada gestión y control en cuanto a las funciones y labores de la organización de los cual se obtuvo una correlación de Pearson de 0.224 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar los ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa. Es decir la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias.
2. Otro conclusión es que el Ambiente de control interno influye en la rentabilidad de la empresa *Bitel*, de forma positiva media creando un mejor ambiente laboral y compañerismo entre los subordinados de la empresa y en lo cual podemos ver que se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.341, el cual manifiesta que una correlación positiva media entre las variables de estudio de Ambiente de Control y Rentabilidad, ya que los valores institucionales están ligados a los valores éticos logrando la confianza entre los trabajadores y el apoyo mutuo para una mejor organización laboral.
3. Asimismo se concluye que la evaluación de riesgo también influye en la rentabilidad de la empresa *Bitel*, por lo que se debe tener en cuenta cada paso o procedimiento que se realiza para evitar los riesgos que pueda darse en la organización de cual se deduce que incide manera positiva media obteniendo un valor correlacional de Pearson de 0.320, entre las variables de estudio. Por lo que se tendría que

realizar un control quincenal o mensual de cada proceso y ventas realizadas para tener un mayor alcance y detalle de cada avance que se está obteniendo en la institución.

4. Y por último se concluye que el Sistemas de Información y Comunicación influye en la rentabilidad de la empresa *Bitel*, lo cual manifiesta que hay una correlacional de Pearson de 0.350 positiva media entre las variables de estudios: ya que a través de la información y comunicación se logra tener un mejor conocimiento de las operaciones y procedimientos que se va realizar y esto debe darse de forma oportuna asimismo las reuniones informativas de cada proceso o cambio que se realiza.

Carrión (2019) En su tesis titulada *“Implementación de un Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios El Valle E.I.R.L Huánuco 2019.”*, Universidad de Huánuco, Huánuco. Concluye que:

1. De los resultados de la investigación, tiene como conclusión general que el Sistema de Control Interno influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.917 siendo esta una correlación positiva muy fuerte, aceptándose la hipótesis general planteada. Se concluye que empresa mejoraría su rentabilidad implementando, las actividades de control, evaluación de riesgos y la supervisión además de una mejor gestión y control en cuanto a las funciones y actividades labores que se realiza en la empresa.
2. De los resultados de la investigación, se concluye que las Actividades de control influyen significativamente en la Rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, en la tabla N° 18 podemos ver que se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.792, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de

estudio de Actividades de Control y Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica uno. Así mismo se determina que las políticas, sistema de control y los valores éticos deben ser primordiales dentro de la empresa, ya que esto ayudaría a mejorar la rentabilidad y tener un mejor desempeño laboral.

3. De los resultados de la investigación, la evaluación de riesgo se determinó que de ser implementados esto influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, observando en la tabla N° 19 un valor correlacional de Pearson de 0.841, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre la variable de estudio Evaluación de Riesgos y la Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica dos. Se concluye que el crecimiento acelerado crea riesgo de no obtener los objetivos financieros. Además, siempre se debe tener en cuenta cada paso o procedimiento que se realiza para evitar los riesgos que pueda darse dentro de la empresa, también se debe capacitar a los trabajadores para generar confianza en el desarrollo de sus actividades además de realizar reuniones informativas sobre el logro de los objetivos.
4. De los resultados de la investigación se concluye que la Supervisión influye significativamente en la Rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, en la tabla N° 20 podemos ver un valor correlacional de Pearson de 0.381 el cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre la variable de estudio Supervisión y la Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica tres. Se concluye que la comunicación siempre ayuda mejorar la calidad de servicios que se brinda a los clientes. Con supervisión se logra tener un mejor conocimiento de las operaciones y procedimientos que se realiza, también se pudo concluir que a través de las evaluaciones continuas la empresa obtendría mayores beneficios.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Fonseca, (2011) “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.”

Estupiñan, (2015) “El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.”

Mantilla, (2013) “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas escritas.”

➤ Tipos de Control Interno

El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables y administrativos.

a. Controles contables: Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

b. Controles administrativos: Se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la

Dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables. (De Lara, 2007).

➤ **Importancia del control interno**

La importancia del Control interno en la actualidad establece como necesidad, integrar a los procesos normales de trabajo de la entidad, acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por las personas que actúan en todos los niveles, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para la consecución de los objetivos.

El Manual de Procedimientos es utilizado para organizar y administrar el funcionamiento de cada una de las operaciones y actividades que se realizan de manera homogénea y que cada dirigente, funcionario y trabajador las conozca.

Los Manuales de Procedimientos constituyen actividades de control diseñadas para detectar fallas e insuficiencias que conspiran contra el cumplimiento de los objetivos previstos en las entidades. (Pérez & Lanza, 2014).

➤ **Fases del Control Interno**

Las fases del control interno son las siguientes:

- **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (Contraloría General de la República, s.f.)

➤ **Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí y se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes, aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados. Los componentes son los siguientes:

- **Entorno de control:** marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control; es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, también incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y

desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

- **Evaluación de Riesgos:** cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados; una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes; básicamente consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.
- **Actividades de Control:** Son los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y ayudan a asegurar que se toman medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad y en ello incluyen un gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación:** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como con clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.
- **Supervisión:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el acuerdo funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo; eso se consigue mediante actividades de supervisión

continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. (Coopers & Lybrand S.A., 1997).

➤ **Reconocer**

Más que una palabra es un verbo que nos ayuda básicamente a diferenciar unas cosas con otras, lo cual incentiva en el individuo la habilidad de la observación para detallar cualquier cosa o situación que esté mirando, sintiendo o viviendo. Uno de los significados de reconocer es el de distinguir las características o rasgos de un objeto o individuo. (Equipo de colaboradores, 2013).

➤ **Recopilar**

Juntar en compendio diversas cosas empleando algún criterio que les de cierta unidad. Dicho especialmente de escritos literarios u otras obras de arte, donde se juntan dándole un criterio que dé unidad al conjunto. (Definiciones-de.com, 2019)

➤ **Comunicar**

Es la acción consciente de intercambiar información entre dos o más participantes con el fin de transmitir o recibir información u opiniones distintas. Los pasos básicos de la comunicación son la formación de una intención de comunicar, la composición del mensaje, la codificación del mensaje, la transmisión de la señal, la recepción de la señal, la decodificación del mensaje y finalmente, la interpretación del mensaje por parte de un receptor. (Wikipedia, 2019).

➤ **Políticas y procedimientos**

Las políticas y procedimientos de una compañía establecen las normas de conducta dentro de una organización, destacando las responsabilidades de los empleados y empleadores. Las políticas y procedimientos existen para proteger los derechos de los trabajadores, así como los intereses de los empresarios. Dependiendo de las necesidades de la organización, las diferentes políticas y procedimientos establecen normas relativas a la conducta del empleado, la asistencia, código de vestimenta, la privacidad y otras áreas relacionadas con los términos y condiciones de empleo. (Scott, s.f.)

➤ **Autorización y verificación**

- Es un permiso que faculta a alguien para que pueda desplegar una determinada acción, es decir, ella le permite a un individuo hacer algo que aunque esté prohibido o vedado para el común de la gente o por x situación, podrá hacerlo porque dispone de ese permiso que es siempre expedido por una autoridad competente en la materia que se trate.
- La verificación es el proceso que se lleva a cabo para comprobar que algo es real o verdadero, demostrar el estado de alguna cosa o situación, o confirmar que lo que se pronosticó resultó certero. (Ucha, 2014).

➤ **Revisión**

- Las revisiones las hacemos cuando consideremos necesario, la norma nos dice en las etapas adecuadas, lo que interpreto y te digo es, hágalo cuando considere necesario. Normalmente se define una periodicidad para hacer la revisión, lo cual es una buena idea. También se suele hacer una revisión cuando una etapa del diseño ha culminado o

incluso se programan las revisiones desde el plan de trabajo, es decir, en la planeación del proyecto.

Y de nuevo, recuerda, debemos tener registro de las revisiones. Un acta de reunión con los temas tratados y las acciones por realizar o un formato de revisión diligenciado funcionan como registro. (Betancourt, 2015).

➤ **Identificar y analizar**

Consiste en comprender la condición del momento visualizar la condición deseada, es decir encontrar el problema y reconocer que se debe tomar una decisión para llegar a la solución de este. El problema puede ser actual, porque existe una brecha entre la condición presente real y el deseado, o potencial, porque se estima que dicha brecha existirá en el futuro. (Ardicemi, 2009).

➤ **Cuantificar**

Es el acto de convertir determinada información o datos en números o algún tipo de dato en forma de cantidad. La palabra cuantificar hace referencia justamente a la idea de cantidad, algo que puede ser contado, medido o medurado en términos numéricos y que por tanto puede conocerse de manera exacta y no aproximada o estimativa. Una vez explicado esto, podemos decir que la palabra cuantificar puede usarse en diversas situaciones o circunstancias que suponen mayor o menor científicidad. (Bembibre, 2010).

➤ **Prever**

Prever significa ver con antelación, y puede usarse en el sentido de conocer y conjeturar por ciertos indicios lo que ha de acontecer en el futuro, o preparar o disponer los medios contra futuras contingencias. (Coelho, s.f.).

➤ **Objetivos del Control Interno**

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

- **Operacionales:** Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad, también resguardar los recursos y bienes del Estado.
- **De cumplimiento:** Cumplir la normatividad aplicable a la entidad, también promover la rendición de cuentas.
- **De Información:** Garantizar la confiabilidad de la información.
- **Organizacionales:** Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas. (Contraloría General de la República, 2016).

➤ **Características del Control Interno**

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos , 2005).

➤ **Ventajas del Control Interno**

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de prevención

(Contaloría General de la República, 2016)

➤ **Elementos del Control Interno administrativo**

- **Dirección:** implica asumir la responsabilidad de la política general de la entidad, incluyendo el sistema del control interno y las decisiones tomadas en su desarrollo.
- **Coordinación:** consiste en adaptar las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la organización a un todo homogéneo y armónico que prevea los conflictos propios de la invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- **División de funciones:** significa definir claramente la independencia entre las funciones de operación, custodia y registro.
- **Asignación de responsabilidades:** esta premisa indica que se deben establecer con claridad los nombramientos dentro de la organización, su jerarquía y delegación de facultades, congruentes con las responsabilidades asignadas.
- **Procedimientos:** la existencia del control interno administrativo no se demuestra solo con una adecuada organización pues es necesario que sus principios se apliquen

en la práctica mediante procedimientos escritos que garanticen la solidez de la misma.

- **Planeación y sistematización:** Lo ideal es implantar un instructivo general o una serie de instructivos, sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores y funciones, sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.
- **Registros y formas:** Un buen sistema de control interno administrativo debe aplicar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como de los formatos que requieren tales procedimientos.
- **Informes:** Desde el punto de vista de la vigilancia de las actividades de la organización, y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes internos si no su estudio cuidadoso por parte de personas con capacidad de juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones o corregir deficiencias.

Por sólida que sea la organización de una entidad económica, y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias no están, de manera continua, en manos del personal idóneo. Los elementos que intervienen en este aspecto son los siguientes:

- **Reclutamiento y selección.** Deben identificarse las fuentes ideales para reclutar personal, sin soslayar la gran ventaja que representa promocionar a aquellos empleados cuyos méritos, capacidad, lealtad, eficiencia y buen desempeño los haga acreedores de un acenso. No sustituir la experiencia propagada y comprobada por la vana ilusión de la novedad.

- **Entrenamiento:** Mientras más y mejores programas de capacitación y entrenamiento se encuentren en vigor, más apto será el personal encargado de las diversas responsabilidades. El mayor grado de control interno logrado permite identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio.
- **Eficiencia:** Después de la capacitación y entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y adelantar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno.
- **Moralidad:** Es obvio que una de la moralidad es una de las columnas sobre la que descansan los componentes del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son aportaciones.
- **Retribución:** Es indudable que un personal bien retribuido ayuda a lograr los propósitos de la entidad y concentra su atención en cumplir con eficiencia, más que en hacer planes para desfaltarla. Los sistemas de retribución personal, planes de incentivos y permisos, pensiones por vejez, y oportunidades que se le brinde para plantear sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.
- **Supervisión:** Como se ha dicho no es suficiente el diseño de una buena organización si no también la vigilancia constante, para que el personal desarrolle las actividades a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión de ejercer en diferentes niveles, por distintos funcionarios y empleados, y en forma directa e indirecta. (González, 2015). (Auditoria y Control Interno, 2016)

➤ Modelos del Control Interno

Principales modelos de control interno

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
			Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.

Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.
---------	-------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(Contraloría General de la República, 2014).

2.2.2. Rentabilidad

Sánchez, (2002) “Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.”

Alberto, (1997) “La rentabilidad es el sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio y lucro”. Presupone la realización de negocios con márgenes positivos; implica que, en el largo plazo, el dinero que entra en la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma. La rentabilidad tiene una doble función: Asegurar el presente empresario, el aquí y ahora, asimismo proveer a su desarrollo futuro (el mañana), es básicamente lo que habilita al crecimiento del negocio, lo que permite alcanzar o

al menos aproximarse a la visión (el sueño) que el empresario tiene de su empresa, lo que quiere obtener de ella.”

De Camino V. & Müller, (1989) “La rentabilidad es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos, es la productividad del capital invertido, sin embargo el capital natural no se considera dentro de la dotación general de capital de la economía y la mayor parte de la rentabilidad se atribuye al capital manufacturado y su evolución es también un elemento importante que puede ser relacionado con otras variables.”

➤ **Rentabilidad Económica**

De Jaime, (2003a) Se entiende por rentabilidad económica, la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinario).

La RE pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Conforme a esta definición, la RE se representa y mide a través de un ratio, que por su relevancia mundial, suele tener diferentes denominaciones. Las dos más comunes son ROI (Return on investments) y ROA (Return on assets). Sea cual sea la denominación que desee utilizar, su representación viene a través del siguiente ratio:

$$RE = \frac{BAIT}{Activo\ total}$$

En este ratio, el BAIT representa la cantidad de euros que permanecen en la empresa cuando los gastos totales de la explotación son deducidos de los ingresos totales de la empresa directamente derivados de sus propias actividades de explotación, siempre antes de que sean pagados los intereses (I) o gastos financieros y los tributos (T) o impuesto de sociedades. Dichos gastos de explotación incluyen todos los gastos directos de la producción más los gastos generales de administración, venta y distribución.

➤ **Rentabilidad Financiera**

De Jaime, (2003b) Este ratio mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

$$RF = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Es decir, en el numerador expresaría el Beneficio después de tributos (tras pagar el impuesto de sociedades) o Beneficio Neto (BN) que en un periodo tendría la empresa a través de la gestión directiva de su CPG y el porcentaje que dicho beneficio representa sobre los capitales aportados por los accionistas o propietario (FP).

La rentabilidad financiera pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa.

A este ratio también se le conoce por ROE (Return on equity) según su denominación en inglés.

➤ **Beneficio bruto**

Banda, (2011) Es la diferencia entre ingresos y gastos del ejercicio antes de deducir las amortizaciones y los impuestos o, en otras palabras, la diferencia que resulta de haber deducido de la cifra neta de ventas el coste de la mercancía vendida.

➤ **Activo total**

Mac, (2019) No es más que la cantidad total de activos o recursos que tiene una empresa, país o persona física. Dicho de otro modo, es la suma del valor económico del total de los activos que se reflejan en un balance general.

Esta suma total te servirá para calcular tu patrimonio o valor neto, pero también para conocer con qué recursos cuenta tu empresa

➤ **Beneficio neto**

Sánchez, (s.f.) Es un término existente en contabilidad que se refiere a la diferencia entre ingresos y gastos de cualquier empresa en un periodo determinado. También se le conoce como resultado del ejercicio, especialmente cuando hacemos la cuenta de resultados.

En términos prácticos, podríamos definir el beneficio neto como la cantidad de dinero del que puede disponer una empresa tras haber hecho frente a sus obligaciones en forma de impuestos o gastos.

➤ **Recursos propios**

Vásquez, (s.f.) Son las aportaciones de los socios que suscriben el capital de una empresa, más las reservas que constituyen para hacer frente a situaciones extraordinarias y los beneficios generados que no hayan distribuido en forma de dividendos entre sus accionistas.

Por tanto, se pueden definir como la parte residual de los activos deducidos los pasivos., es decir, la diferencia entre los activos y pasivos de una empresa en un momento determinado:

$$\text{Recursos Propios} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

2.3. Definiciones Conceptuales

- **Control**

Es un mecanismo preventivo y correctivo realizado por la administración de una entidad y que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el proceso de la formulación, ejecución y evaluación de los objetivos y metas de una organización.

- **Control Interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, métodos, técnicas e instrumentos de control que coordinados y unidos entre si buscan prevenir posibles riesgos que afectan a la organización.

- **Evaluación de riesgos**

Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos dentro de la empresa, motivo por el cual se realizara de manera continua para seguir mejorando el proceso de ejecución de las actividades en la organización.

- **Actividades de Control**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa, para que el personal autorizado pueda realizar de manera segura sus actividades dentro de la empresa y así cumplir con los objetivos planificados.

- **Información y Comunicación**

Consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, para obtener mejores resultados en cuanto a los posibles riesgos que puedan ocurrir y poder resolverlos en un tiempo determinado y no se vea afectado la empresa u organización.

- **Rentabilidad:**

Se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad y resulta ser muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.

- **Rentabilidad económica**

También llamada ROI (Return on Investment) es la rentabilidad de los activos de una empresa y mide el grado de eficiencia de la empresa en el uso de sus recursos económicos o activos para la obtención de beneficios.

- **Rentabilidad Financiera**

También conocida como ROE (Return on Equity) son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones.

- **Deficiencia**

Viene a ser un defecto, imperfección, carencia o anomalía que se presenta en una persona, animal o cosa, también suelen suceder en la organizaciones por varios factores.

- **Inversión**

Viene a ser la colocación de capital en una operación, proyecto o iniciativa empresarial con el fin de recuperarlo con intereses en caso de que el mismo genere ganancias.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

- ✓ El Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.

2.4.2. Hipótesis Específicos

- ✓ La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.
- ✓ Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.
- ✓ La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.

2.5. Variables

1.5.1. Variable independiente

X: El Control Interno

1.5.2. Variable dependiente

Y: Rentabilidad

1.6. Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO
<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> CONTROL INTERNO	Información y Comunicación	Reconocer	¿Usted cree reconocer la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?
		Recopilar	¿Usted cree que al recopilar información adecuada y oportuna mejore sus responsabilidades sobre el control de sus actividades?
		Comunicar	¿Usted cree que la comunicación incide para un mejor control interno de la empresa?
	Actividades de Control	Políticas y procedimientos	¿Cree usted que las políticas y procedimientos inciden en la rentabilidad de la empresa?
		Autorización y verificación	¿Usted cree que las Autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitarán problemas en la empresa?
		Revisión	¿Usted cree que es necesario realizar revisiones de control interno de manera continua para mejorar la rentabilidad de la empresa?
	Evaluación de riesgos	Identificar y analizar	¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?
		Cuantificar	¿Cree usted que cuantificando la evaluación del control interno en la empresa se obtendría mayor rentabilidad?
		Prever	¿Cree usted que al prever las deficiencias de cada área de la empresa, tendría mejor crecimiento y aceptación en el mercado?
<u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> RENTABILIDAD	Económica	Beneficio bruto	¿Cree usted que la empresa necesita conseguir un adecuado beneficio bruto en sus operaciones más esenciales?
		Activo total	¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?
	Financiera	Beneficio neto	¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?
		Recursos propios	¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de Investigación

A la investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica y se encuentra íntimamente ligada a la anterior ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Aquí se aplica la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a una utilización inmediata y no al desarrollo de teorías. (Rodríguez, 2005).

Es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas.

3.1.1. Enfoque

- **Enfoque Cuantitativo:** “Regularmente elige una idea, que transforma una o varias preguntas en investigación, luego de estas deriva hipótesis y variables; desarrolla un plan para probarlas, analiza las mediciones obtenidas y establece una serie de conclusiones respecto de la hipótesis” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2003, pág. 6).

Es una investigación que está basado en números estadísticos para dar respuesta a unas causas-efectos concretas y respuestas de la población a preguntas específicas.

3.1.2. Alcance o Nivel

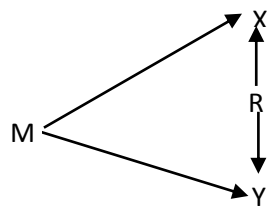
- **Descriptivo correlacional:** Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico. (Hernandez et al., 2014).

Se emplea al investigar y se obtiene valores para las variables que se desea estudiar y luego se analiza relacionándolas.

3.1.3. Diseño

- **No experimental:** La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables dependientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.
- **Transversal:** Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández et al., 2014).

La presente investigación es de diseño no experimental transversal



Donde:

- M : Muestra
- X : Variable Independiente (control interno)
- Y : Variable dependiente (rentabilidad)
- R : Correlación entre dichas variables

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población:

Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita. (Icart, Fuentelsaz, & Pulpón, 2006, p. 55).

Para el estudio que se está realizando, se ha tomado como población a los 29 trabajadores que laboran en la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco.

CUADRO N° 01

ITEM	ESTRUCTURA DE CARGO	CANTIDAD
1	ADMINISTRADOR	1
2	SUPERVISOR ADMINISTRATIVO	1
3	ÁREA CONTABLE	6
4	ÁREA DE VENTAS	10
5	ÁREA DE ECOMIENDAS Y ALMACÉN	11
TOTAL		29

Fuente: Oficina de Administración de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C.

Elaboración: Propia.

3.2.2. Muestra:

Es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. (Icart et al., 2006).

Para este proyecto de investigación, se utilizó como muestra el total de 29 trabajadores de la parte administrativa de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., en este caso se utilizó el método no probabilístico para el trabajo de investigación.

n= 29 trabajadores

3.3. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

3.3.1. Para la recolección de datos

➤ **Técnicas:**

Encuestas, esta técnica que se aplicó al personal que labora en las diferentes áreas de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., a través de un cuestionario de preguntas, con alternativas previamente elaboradas.

➤ **Instrumento:**

Cuestionario, se utilizó para obtener información indistintamente para evaluar a las 29 personas, a través de preguntas específicas.

3.3.2. Para la presentación de datos

Se utilizó la estadística descriptiva (tablas de frecuencias y figuras) mediante el Excel, el informe redactado se realizó en Word y para las diapositivas del informe final se utilizó Power Point para la exposición del proyecto de investigación.

3.3.3. Para el análisis e interpretación de datos

Se utilizó el programa de Excel para elaborar tablas y figuras de los trabajos de campo obtenidos y sacar la correlación de las variables. También se utilizó el programa SPSS para hacer la contrastación de hipótesis y generar cuadros para después realizar en análisis e interpretación de la misma.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Selección y Validación de los Instrumentos

- **Validación de instrumentos:** se realizó mediante tres profesionales expertos, para verificar y analizar las preguntas correspondientes de nuestras variables (independiente y dependiente), mediante ello se aplicó a nuestro proyecto de investigación.

En la validación participaron 3 docentes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco.

Cuadro N° 02

Profesionales Expertos
Dr. Martel Carranza, Christian Paolo
C.P.C. Jara y Claudio, Nilton
C.P.C. Piundo Flores, Lister

Elaboración: Propia

- **Fiabilidad de los instrumentos:** Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 15 trabajadores de una empresa similar y entre ellos, el Administrador, contador, vendedores, almacenero y cajera.

CUADRO N° 03: Análisis de Confiabilidad de La encuesta aplicada a los trabajadores de similares características Llamado Piloto.

N°	CONTROL INTERNO									RENTABILIDAD			
	Informacion y comunicación			Actividades de control			Evaluación de riesgos			Económica		Financiera	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13
1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2
4	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1
6	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1
7	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1
8	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1
9	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1
10	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1
11	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
12	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
13	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1
14	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
15	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto – 2019.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS vs 24.0 se tienen en el cuadro de arriba, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA– CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N\bar{P}}{1 + \bar{P}(N - 1)}$$

Donde:

N = 13.

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado: α = 0.775

Interpretación:

Los resultados del alfa de Cronbach analizado para ambas variables fueron aceptables con un resultado obtenido de 0.775, este valor nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

4.2. Procesamiento de datos

TABLA N° 01

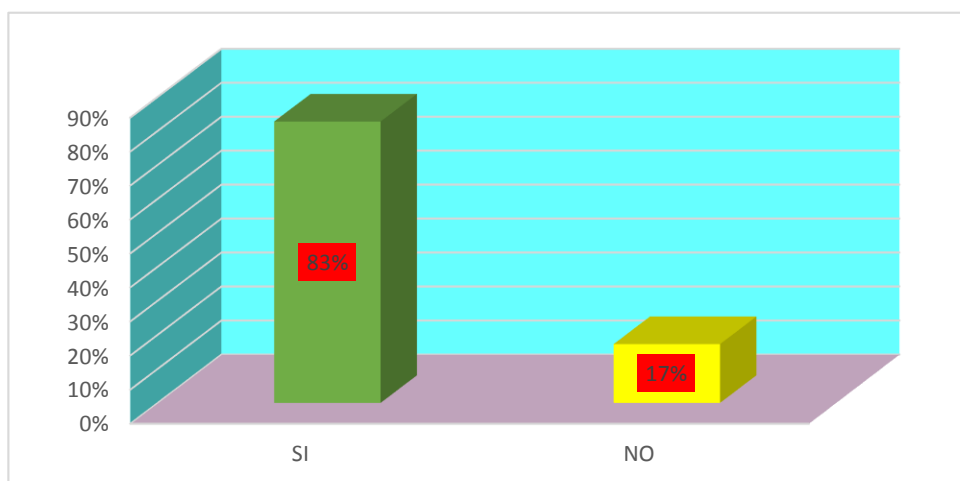
¿Usted cree reconocer la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	24	83%
NO	5	17%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 01

¿Usted cree reconocer la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?



Fuente: Tabla N° 01
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree reconocer la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades? Se observa que el 83% de los encuestados respondieron que SI, el 17% respondieron que NO. De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 83% de los encuestados respondieron que SI reconocen la información interna y externa, confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades en la empresa, sin embargo el 17% de los encuestados respondieron que NO, lo cual genera dudas y poco interés en el desempeño de las actividades de los trabajadores.

TABLA N° 02

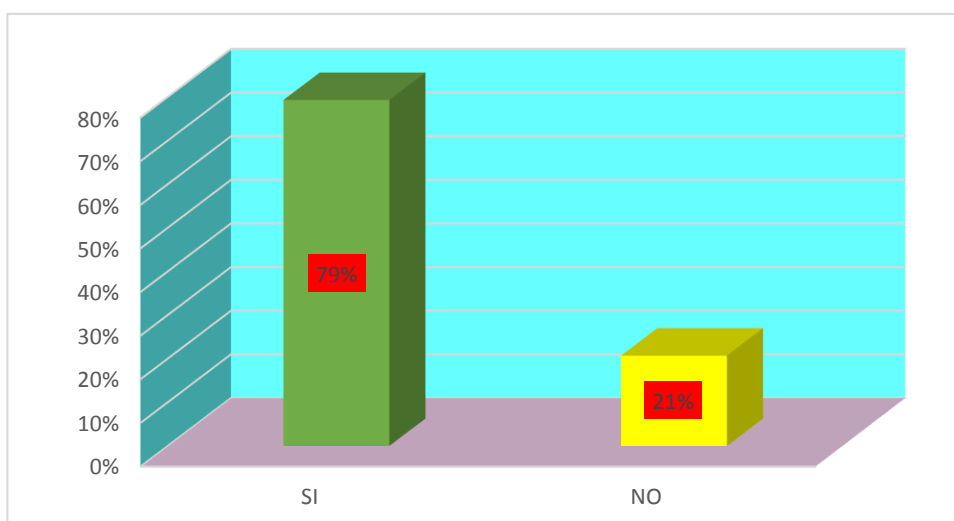
¿Usted cree que al recopilar información adecuada y oportuna mejore sus responsabilidades sobre el control de sus actividades?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	23	79%
NO	6	21%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 02

¿Usted cree que al recopilar información adecuada y oportuna mejore sus responsabilidades sobre el control de sus actividades?



Fuente: Tabla N° 02
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree que al recopilar información adecuada y oportuna mejore sus responsabilidades sobre el control de sus actividades? Se observa que el 79% de los encuestados respondieron que SI, el 21% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 79% de los encuestados respondieron que SI recopilan información adecuada y oportuna para mejorar sus responsabilidades sobre el control de sus actividades, sin embargo el 21% de los encuestados respondieron que NO, quiere decir que no están cumpliendo con entregar la información adecuada y oportuna para la mejora de sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

TABLA N° 03

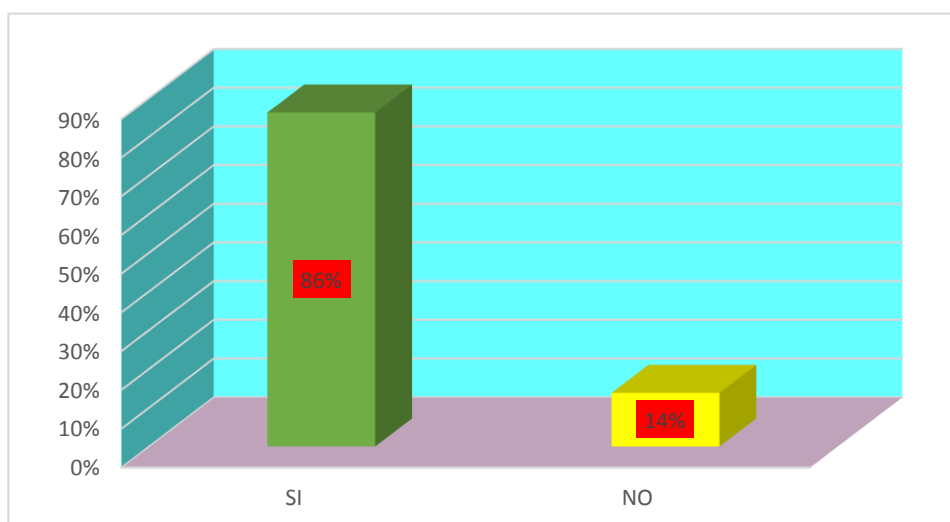
¿Usted cree que la comunicación incide para un mejor control interno de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	25	86%
NO	4	14%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 03

¿Usted cree que la comunicación incide para un mejor control interno de la empresa?



Fuente: Tabla N° 03
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree que la comunicación incide para un mejor control interno de la empresa? Se observa que el 86% de los encuestados respondieron que SI, el 14% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 86% de los encuestados respondieron que SI incide la comunicación para un mejor control interno de la empresa, entonces quiere decir que hay una buena comunicación en el trabajo donde laboran, sin embargo el 14% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N°04

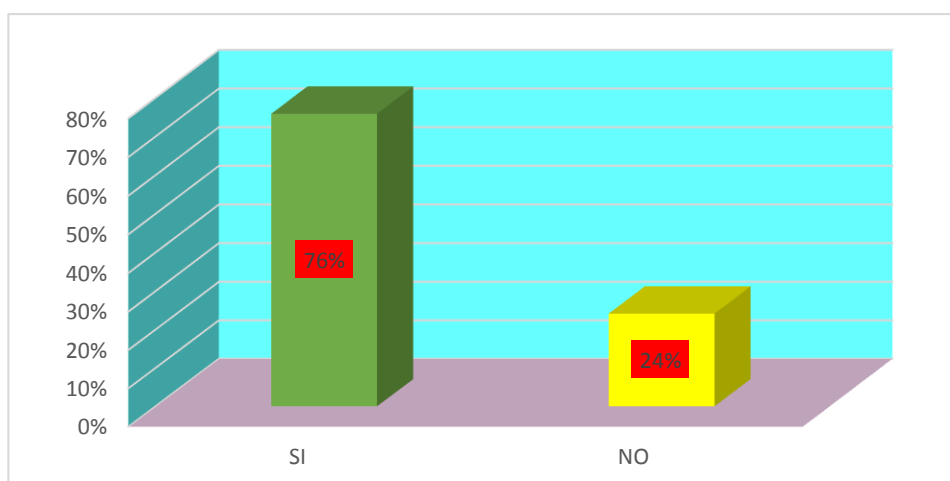
¿Cree usted que las políticas y procedimientos inciden en la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	22	76%
NO	7	24%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 04

¿Cree usted que las políticas y procedimientos inciden en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 04
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que las políticas y procedimientos inciden en la rentabilidad de la empresa? Se observa que el 76% de los encuestados respondieron que SI, el 24% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 76% de los encuestados respondieron que SI inciden las políticas y procedimientos en la rentabilidad de la empresa, entonces quiere decir que el personal está cumpliendo con las políticas y procedimientos correspondientes en la empresa que laboran, sin embargo el 24% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N°05

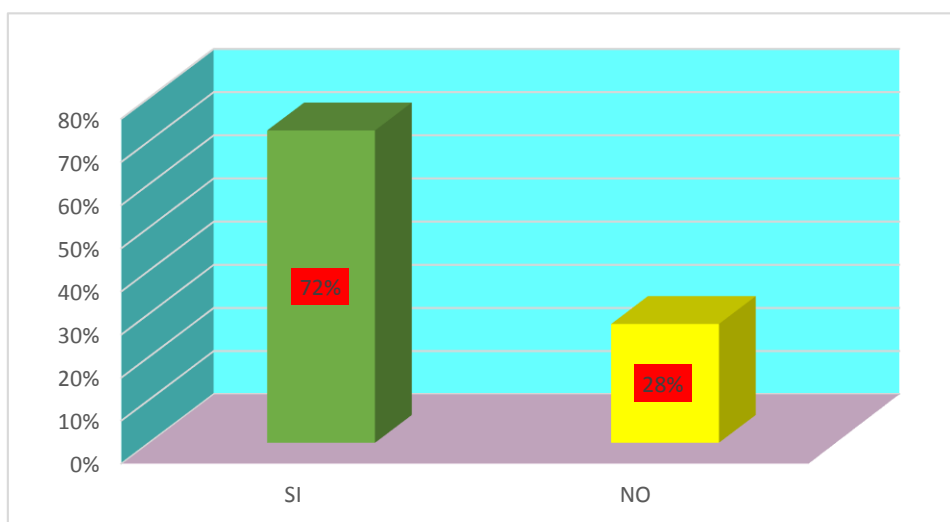
¿Usted cree que las Autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitarán problemas en la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	21	72%
NO	8	28%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 05

¿Usted cree que las Autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitarán problemas en la empresa?



Fuente: Tabla N° 05
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree que las Autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitarán problemas en la empresa? Se observa que el 72% de los encuestados respondieron que SI, el 28% respondieron que NO. De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 72% de los encuestados respondieron que SI creen que las Autorizaciones y verificaciones de los controles internos evitarían problemas en la empresa, quiere decir que es importante para el desarrollo de las actividades, sin embargo el 28% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N°06

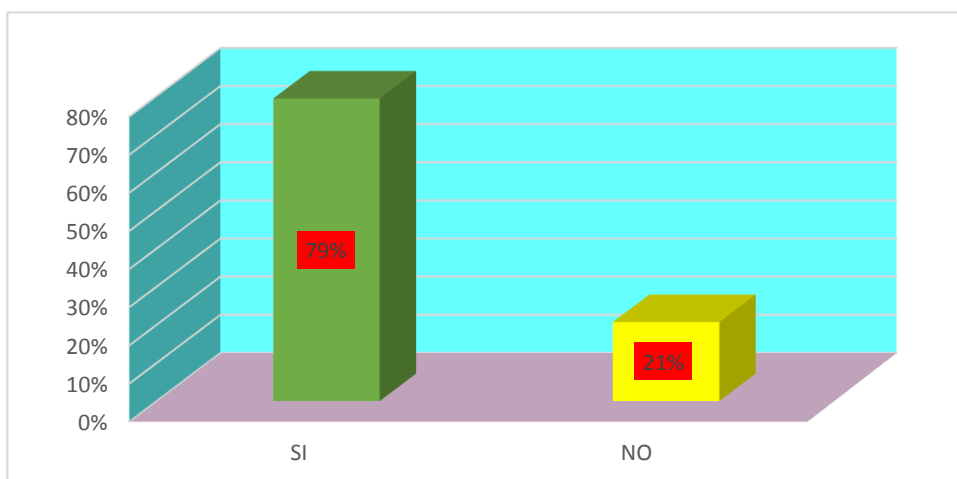
¿Usted cree que es necesario realizar revisiones de control interno de manera continua para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	23	79%
NO	6	21%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 06

¿Usted cree que es necesario realizar revisiones de control interno de manera continua para mejorar la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 06
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree que es necesario realizar revisiones de control interno de manera continua para mejorar la rentabilidad de la empresa? Se observa que el 79% de los encuestados respondieron que SI, el 21% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 79% de los encuestados respondieron que SI es necesario realizar revisiones de control interno de manera continua para mejorar la rentabilidad de la empresa y así cumplir con los objetivos planeados, sin embargo el 21% de los encuestados respondieron que NO, lo cual estaría afectando a la empresa para obtener una rentabilidad esperada.

TABLA N°07

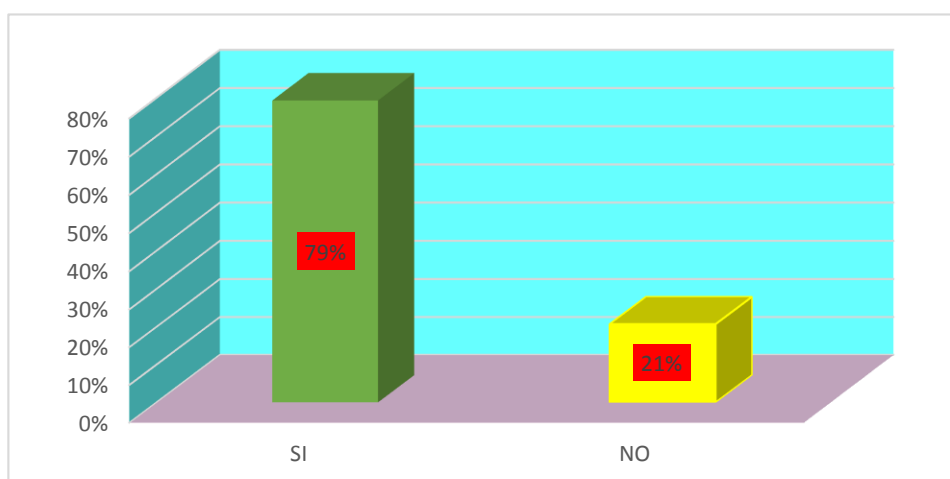
¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	23	79%
NO	6	21%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 07

¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 07
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa? Se observa que el 79% de los encuestados respondieron que SI, el 21% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 79% de los encuestados respondieron que SI creen que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa, lo cual es muy importante para la empresa en cuanto a la rentabilidad que se espera obtener al final del ejercicio, sin embargo el 21% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N° 08

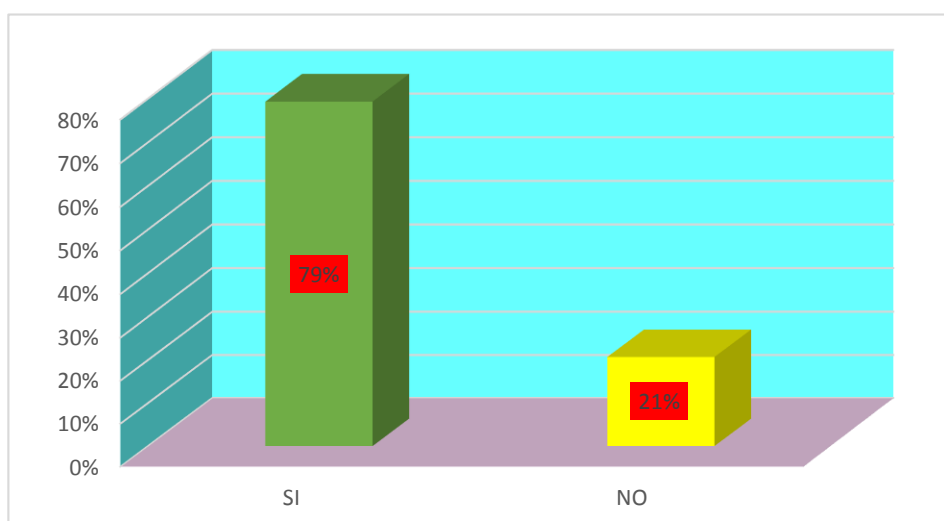
¿Cree usted que cuantificando la evaluación del control interno en la empresa se obtendría mayor rentabilidad?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	23	79%
NO	6	21%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 08

¿Cree usted que cuantificando la evaluación del control interno en la empresa se obtendría mayor rentabilidad?



Fuente: Tabla N° 08
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que cuantificando la evaluación del control interno en la empresa se obtendría mayor rentabilidad? Se observa que el 79% de los encuestados respondieron que SI, el 21% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 79% de los encuestados respondieron que SI creen que cuantificando la evaluación del control interno en la empresa se obtendría mayor rentabilidad, lo cual es muy indispensable para la empresa ya que mejoraría en cuanto a su rentabilidad esperada, sin embargo el 21% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N° 09

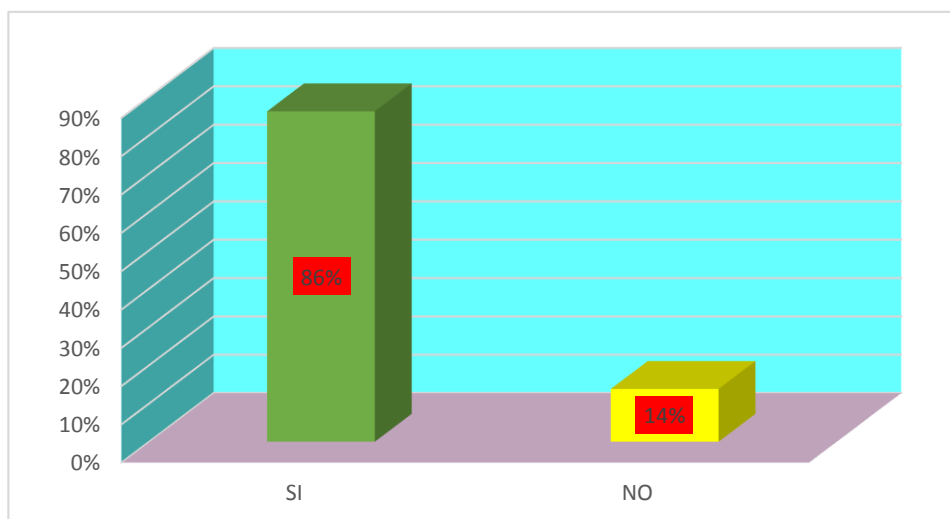
¿Cree usted que al prever las deficiencias de cada área de la empresa, tendría mejor crecimiento y aceptación en el mercado?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	25	86%
NO	4	14%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 09

¿Cree usted que al prever las deficiencias de cada área de la empresa, tendría mejor crecimiento y aceptación en el mercado?



Fuente: Tabla N° 09
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que al prever las deficiencias de cada área de la empresa, tendría mejor crecimiento y aceptación en el mercado? Se observa que el 86% de los encuestados respondieron que SI, el 14% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 86% de los encuestados respondieron que SI creen que al prever las deficiencias de cada área de la empresa, tendrían mejor crecimiento y aceptación en el mercado y así generando un buen manejo en las actividades en la organización, sin embargo el 14% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N° 10

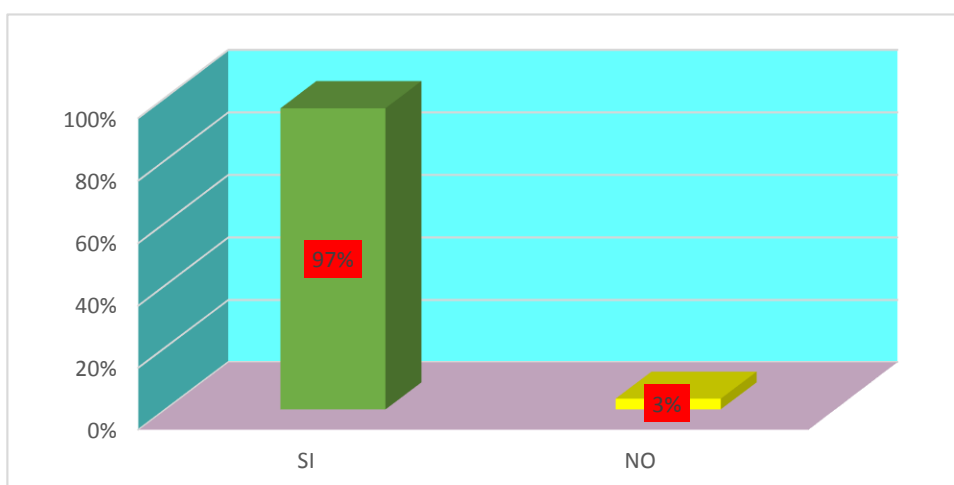
¿Cree usted que la empresa necesita conseguir un adecuado beneficio bruto en sus operaciones más esenciales?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	28	97%
NO	1	3%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 10

¿Cree usted que la empresa necesita conseguir un adecuado beneficio bruto en sus operaciones más esenciales?



Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que la empresa necesita conseguir un adecuado beneficio bruto en sus operaciones más esenciales? Se observa que el 97% de los encuestados respondieron que SI, el 3% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 97% de los encuestados respondieron que SI creen que la empresa necesita conseguir un adecuado beneficio bruto en sus operaciones más esenciales, lo cual sería favorable para la empresa al obtener buen resultado al final del ejercicio, sin embargo el 3% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N° 11

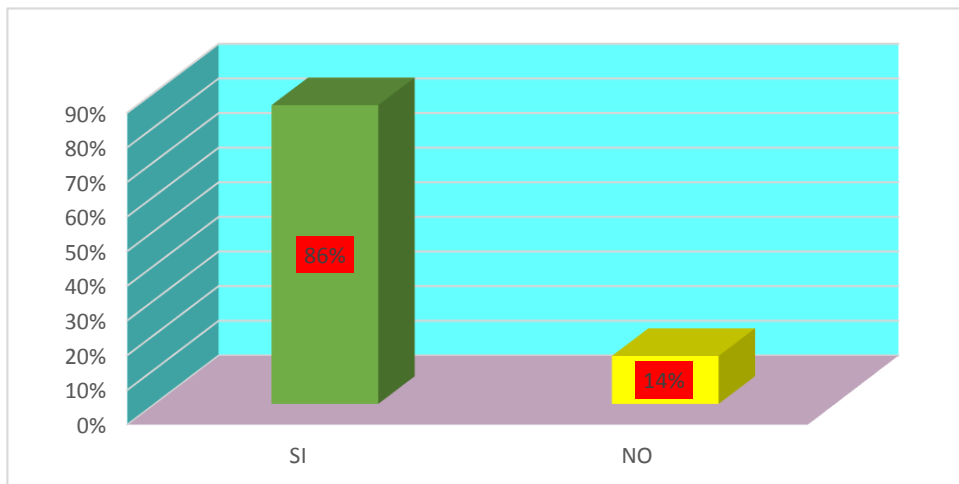
¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	25	86%
NO	4	14%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 11

¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 11
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Usted cree que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa? Se observa que el 86% de los encuestados respondieron que SI, el 14% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 86% de los encuestados respondieron que SI creen que el control de los activos incide en la rentabilidad de la empresa, lo cual hace que la empresa tenga un buen resultado al final del ejercicio, sin embargo el 14% de los encuestados respondieron que NO, lo cual no favorece a la empresa.

TABLA N° 12

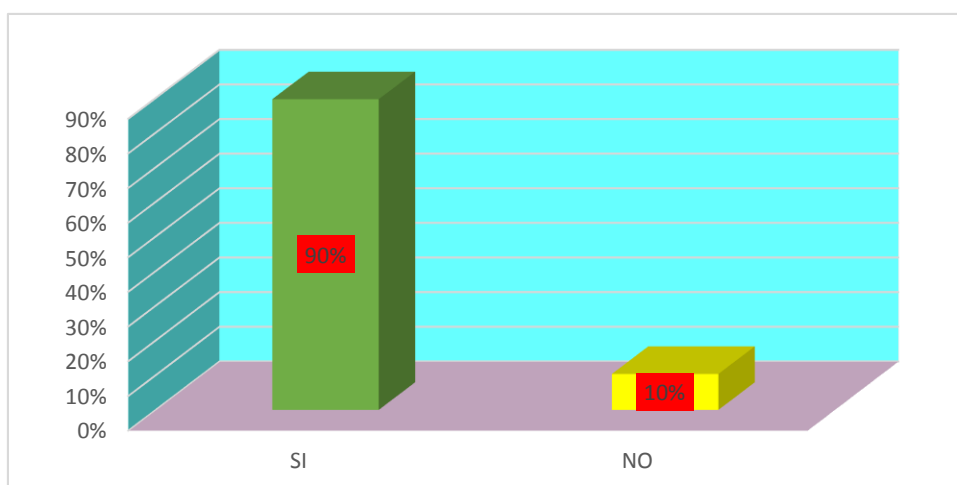
¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	26	90%
NO	3	10%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 12

¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 12
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Cree usted que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa? Se observa que el 90% de los encuestados respondieron que SI, el 10% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 90% de los encuestados respondieron que SI creen que el beneficio neto es indispensable para medir la rentabilidad de la empresa, lo cual sería muy útil para la empresa al obtener la rentabilidad esperada y así poder tomar decisiones adecuadas, sin embargo el 10% de los encuestados respondieron que NO.

TABLA N° 13

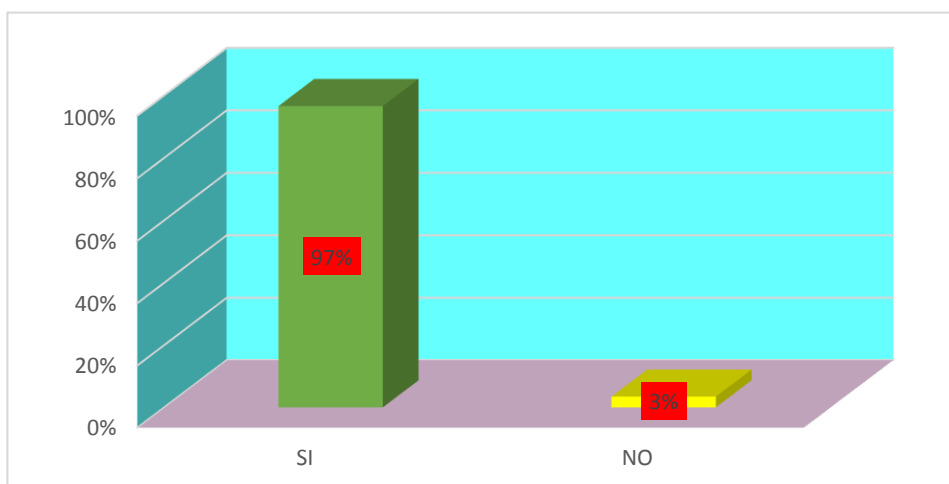
¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa?

Alternativa	Cantidad	Porcentaje %
SI	28	97%
NO	1	3%
Total	29	100%

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

FIGURA N° 13

¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa?



Fuente: Tabla N° 13
Elaboración: Propia

Análisis e Interpretación:

A la pregunta ¿Considera usted que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa? Se observa que el 97% de los encuestados respondieron que SI, el 3% respondieron que NO.

De los resultados obtenidos de la pregunta efectuada, se puede observar que el 97% de los encuestados respondieron que SI consideran que se usa eficientemente los recursos propios de la empresa, lo cual es notable por el desarrollo de las actividades encargadas que se desempeñan en cada área correspondiente, sin embargo el 3% de los encuestados respondieron que NO.

4.3. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis

Para interpretar el coeficiente de correlación se utilizó la siguiente escala:

CUADRO N° 04

SIGNIFICADO	VALOR
Correlación negativa perfecta	-1.00
Correlación negativa muy fuerte	-0.90
Correlación negativa considerable	-0.75
Correlación negativa media	-0.50
Correlación negativa débil	-0.25
Correlación negativa muy débil	-0.10
Correlación nula	0.00
Correlación positiva muy débil	+0.10
Correlación positiva débil	+0.25
Correlación positiva media	+0.50
Correlación positiva considerable	+0.75
Correlación positiva muy fuerte	+0.90
Correlación positiva perfecta	+1.00

Fuente: Hernández, Fernández, Baptista (2010)

Hipótesis General

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: El Control Interno tiene un efecto significativamente en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X = Puntajes obtenido de la Variable control interno.

y = Puntajes obtenidos de la Variable Rentabilidad.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores.

TABLA N° 14: Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis General.

Correlaciones			
		VI	VD
CONTROL INTERNO VI	Correlación de Pearson	1	,772**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	29	29
RENTABILIDAD VD	Correlación de Pearson	,772**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	29	29

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario

Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN: Se obtuvo un valor correlacional de **0.772**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio, el control interno y la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.AC., en la ciudad de Huánuco, 2019. Este resultado demuestra que la Empresa de Transportes GM Internacional S.AC., habiendo un Control Interno entonces tendrá una mejor rentabilidad al final del ejercicio. De esta forma se acepta la Hipótesis General.

Hipótesis específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión, información y comunicación y la rentabilidad.

TABLA N° 15: Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Específica 01.

Correlaciones			
		VD	DIM1
RENTABILIDAD VD	Correlación de Pearson	1	,574**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	29	29
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DIM1	Correlación de Pearson	,574**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	29	29

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario

Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN: Se obtuvo un valor correlacional de **0.574** el cual manifiesta que hay una relación positiva media entre las variables de estudio, Información y comunicación y la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., en la ciudad de Huánuco, 2019, estos resultados nos demuestran que es muy importante reconocer, recopilar y comunicar la información necesaria en el tiempo adecuado para tomar buenas decisiones en la empresa. De esta manera se acepta la hipótesis específica 01.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión, actividades de control y la rentabilidad.

TABLA N° 16: Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Específica 02.

Correlaciones			
		VD	DIM2
RENTABILIDAD VD	Correlación de Pearson	1	,501**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	29	29
ACTIVIDADES DE CONTROL DIM2	Correlación de Pearson	,501**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	29	29

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN: Se obtuvo un valor correlacional de **0.501** el cual manifiesta que hay una relación positiva media entre las variables de estudio, actividades de control y la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., en la ciudad de Huánuco, 2019, estos resultados nos indican la importancia que tiene el personal de conocer sus actividades asignadas en cada área, a través de políticas y procedimientos de la empresa y así llegar a obtener buenos resultados al final del ejercicio. De esta manera se acepta la hipótesis específica 02.

HE₃: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Dimensión, evaluación de riesgos y la rentabilidad.

TABLA N° 17: Correlación de Pearson Prueba de Hipótesis Específica 03.

Correlaciones			
		VD	DIM3
RENTABILIDAD VD	Correlación de Pearson	1	,605**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	29	29
EVALUACIÓN DE RIESGOS DIM3	Correlación de Pearson	,605**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	29	29
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

Fuente: Cuestionario
Elaboración: propia

INTERPRETACIÓN: Se obtuvo un valor correlacional de **0.605** el cual manifiesta que hay una relación positiva media entre las variables de estudio, Evaluación de riesgos y la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., en la ciudad de Huánuco, 2019, estos resultados nos señalan que realizando evaluaciones continuas se previene los riesgos que se suscitan en el corto o largo plazo. De esta manera se acepta la hipótesis específica 03.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de los resultados del trabajo de investigación.

Con respecto a la **hipótesis general** de acuerdo a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson, hallamos una correlación positiva considerable entre las variables, el control interno y la Rentabilidad, con un valor relacional de 0.772, como se puede observar en la tabla N° 14 el control interno incide significativamente en la rentabilidad de la empresa, por lo tanto podemos decir que el personal cree que es importante la información y comunicación, las actividades de control y la evaluación de riesgos, para obtener una buena rentabilidad en la empresa. De esta manera se acepta la hipótesis general, lo cual se contrasta con lo indicado por el autor Estupiñan, (2015) El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Con respecto a la **hipótesis específica uno** en base a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson con la dimensión 1, existe una relación positiva media entre la información y comunicación y la Rentabilidad con un valor relacional de 0.574, como se puede observar en la tabla N° 15, se determina que el reconocer, recopilar y comunicar siempre serán importantes en la empresa para mejorar la rentabilidad y así obtener los resultados deseados al final del ejercicio. De esta manera se acepta la hipótesis específica uno, lo cual se contrasta con lo indicado por el autor Coopers & Lybrand S.A., (1997) la información y comunicación Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que

contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como con clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Con respecto a la **hipótesis específica dos** en base a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson con la dimensión 2, existe una relación positiva media entre las actividades de control y la Rentabilidad, con un valor relacional de 0.501, como se puede observar en la tabla N° 16, se determina que el personal realiza sus actividades asignadas, cumpliendo con las políticas y procedimientos, autorización y verificación y revisión, asimismo creando un buen rendimiento en la rentabilidad de la empresa. De esta manera se acepta la hipótesis específica dos, lo cual se contrasta con lo indicado por el autor Carrión (2019) En su tesis titulada *“Implementación de un Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios El Valle E.I.R.L Huánuco 2019.”*, Universidad de Huánuco, Huánuco, lo cual dio como conclusión que las Actividades de control influyen significativamente en la Rentabilidad de la empresa Estación de Servicios el Valle EIRL, en la tabla N° 18 podemos ver que se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.792, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio de Actividades de Control y Rentabilidad, aceptándose la hipótesis específica uno. Así mismo se determina que las políticas, sistema de control y los valores éticos deben ser primordiales dentro de la empresa, ya que esto ayudaría a mejorar la rentabilidad y tener un mejor desempeño laboral.

Con respecto a la **hipótesis específica tres** en base a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson con la dimensión 3, existe una relación positiva

media entre evaluación de riesgos y la Rentabilidad con un valor relacional de 0.605, como se puede observar en la tabla N° 17, se determina que a Identificar y analizar, cuantificar y prever los posibles riesgos, se puede planificar soluciones o alternativas positivas para salvaguardar los recursos de la empresa. De esta manera se acepta la hipótesis específica tres, lo cual se contrasta con lo indicado por el autor Pascual (2018) En su tesis titulada *“El Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C de La ciudad de Pucallpa, 2018.”*, Universidad De Huánuco, Huánuco, lo cual dio como conclusión que la evaluación de riesgo también influye en la rentabilidad de la empresa *Viettel*, por lo que se debe tener en cuenta cada paso o procedimiento que se realiza para evitar los riesgos que pueda darse en la organización de cual se deduce que incide manera positiva media obteniendo un valor correlacional de Pearson de 0.320, entre las variables de estudio. Por lo que se tendría que realizar un control quincenal o mensual de cada proceso y ventas realizadas para tener un mayor alcance y detalle de cada avance que se está obteniendo en la institución.

CONCLUSIONES

- Según los resultados de la investigación, tiene como conclusión general que el Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.772 siendo esta una correlación positiva considerable, aceptándose la hipótesis general planteada. Se concluye que la empresa mejoraría su rentabilidad al tener mayor información y comunicación, al realizar actividades de control de manera continua y efectuar evaluación de riesgos constantemente, además realizar capacitaciones constantes al personal de la empresa, para su mejor rendimiento en las actividades asignadas.
- De los resultados de la investigación, se concluye que la información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.574 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica uno. Se concluye que la información y comunicación, identificar, recopilar y comunicar, se debería realizar las veces que sean necesarias, para obtener información confiable y verídica, que mediante ello se pueda tomar las mejores decisiones para la empresa.
- De acuerdo a los resultados de la investigación, se concluye que las actividades de control incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.501 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica dos. Se concluye que las políticas y procedimientos, la autorización y verificación y la revisión, son importantes para el personal ya que mediante eso se refleja el buen funcionamiento de las actividades que realizan.

- Según los resultados de la investigación, se concluye que la evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., habiendo obtenido una correlación de Pearson de 0.605 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis específica tres. Se concluye que identificar y analizar, cuantificar y prever, son indispensables para la empresa, ya que mediante ello vamos a poder determinar los posibles riesgos que afecten a la empresa en general.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Administrador de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., que deberían realizar controles internos de manera oportuna, para tener un mejor rendimiento en cuanto a la rentabilidad, siempre utilizando la información adecuada y la buena comunicación, las actividades de control y las evaluaciones de riesgos, lo cual permitirá a los trabajadores un mejor desempeño en sus labores asignadas.
- Se recomienda al Administrador de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., que debe realizar capacitaciones al personal para obtener información y comunicación confiable y verídica en cuanto a informaciones confidenciales, asimismo poder identificar y recopilar y comunicar de manera adecuada las irregularidades que se pueden suscitar.
- Se recomienda al Administrador de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., que debería realizar actividades de control, políticas y procedimientos, autorización y verificación y revisión, para que los trabajadores brinden un mejor servicio a los clientes y a la vez tengan un mejor rendimiento en cuanto a sus actividades.
- Se recomienda al Administrador de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., que debería evaluar los posibles riesgos que se pueden afectar a la empresa ya sea a corto o largo plazo, para ello se necesita identificar y analizar, cuantificar y prever, para planificar alternativas de solución.
- Se recomienda al Administrador de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C., que debería implementar un sistema de control interno en la organización, para el mejor manejo y desarrollo en sus actividades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alberto, F. H. (1997). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires - Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Ardicemi. (6 de Abril de 2009). *www.tomadecisionesret09.blogspot.com*. Obtenido de *www.tomadecisionesret09.blogspot.com*: <http://tomadecisionesret09.blogspot.com/2009/04/identificar-y-analizar-el-problema-esta.html>
- Auditoria y Control Interno. (lunes de septiembre de 2016). *google*. Obtenido de *google*: <http://auditoriaycontrolintern0.blogspot.com/2016/09/elementos-del-control-interno.html>
- Azula, P. E., & Guevara, Z. J. (2018). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Acuario S.A.C. para los periodos 2016-2017*. Cajamarca - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Banda, J. (28 de junio de 2011). *Economía simple.net*. Obtenido de *Economía simple.net*: <https://www.economiasimple.net/beneficio-bruto.html>
- Barbarán, B. G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo generalde bomberos voluntarios del Perú*. Lima - Perú: Universidad de San Martin de Porres.
- Bembibre, C. (Septiembre de 2010). *www.definicionabc.com*. Obtenido de *www.definicionabc.com*: <https://www.definicionabc.com/general/cuantificar.php>
- Betancourt, D. F. (24 de septiembre de 2015). *Diseño y desarrollo de los productos y servicios en ISO 9001*. Obtenido de *Ingenioempresa*: <https://ingenioempresa.com/disenio-desarrollo-iso-9001/>
- Carrión, E. Y. (2019). *Implementación de un Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Estación de Servicios El Valle E.I.R.L. Huánuco 2019*. Huánuco - Perú: Universidad De Huánuco.
- Carvajal, S. A., & Escobar, Á. M. (2012). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para las pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Coelho, F. (s.f.). *www.diccionariodedudas.com*. Obtenido de *www.diccionariodedudas.com*: <https://www.diccionariodedudas.com/prever-o-preveer/>

- Contraloría General de la República. (2016). *www.doc.contraloria.gob.pe*.
Obtenido de *www.doc.contraloria.gob.pe*:
http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloria General de la República. (2016). *Google*. Obtenido de Google:
http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *www.doc.contraloria.gob.pe*. Obtenido de *www.doc.contraloria.gob.pe*:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la República. (s.f.). *www.apps.contraloria.gob.pe*.
Obtenido de *www.apps.contraloria.gob.pe*:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Coopers & Lybrand S.A. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno - Informe COSO*. Madrid - España: Diaz de Santos, S.A.
- de Camino V. , R., & Müller, S. (1989). *Definición de Sostenibilidad, las variables principales y bases para establecer indicadores*. Nairobi - Kenya: ICRAF.
- De Jaime , E. (2003a). *Análisis Económico - Financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid - España: ESIC Editorial.
- de Jaime Eslava, J. (2013). *La Gestión del Control de la empresa*. Madrid - España: ESIC Editorial.
- De Jaime, E. (2003b). *Análisis Económico - Financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid - España: ESIC Editorial .
- de Lara, B. M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid - España: DYKINSON, S.R.L.
- Definiciones-de.com. (27 de julio de 2019). *Definición de recopilar - ALEGSA* ©. Obtenido de *ww.definiciones-de.com*: <http://www.definiciones-de.com/Definicion/de/recopilar.php>
- del Toro, R. J., Fonteboa, V. A., Armada, T. E., & Santos , C. C. (2005). *Control Interno: II Programa de Preparación Económica para cuadros*. La Habana - Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), 2005.
- Equipo de colaboradores. (22 de Octubre de 2013). *Wiki Culturalia*. Obtenido de *Wiki Culturalia*:
<https://educavital.blogspot.com/2013/10/reconocer.html>
- Estela, R. (5 de diciembre de 2018). *Concepto.de*. Obtenido de *Concepto.de*:
<https://concepto.de/inversion-2/>

- Estupiñan, G. R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones Ltda.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima - Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de Inversiones*. Madrid - España: PEARSON EDUCACIÓN S.A.
- Gonzabay, D. D., & Torres, F. M. (2017). *Propuesta de Mejora del Control Interno basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A.* Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Hernandez et al. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Mexico - DF: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. C., & Baptista, L. P. (2003). *Metodología de la Investigación Científica tercera edición*. Mexico-DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Icart et al. (2006). *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina*. Barcelona - España: PUBLICACIONES I EDICIONS DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA.
- Icart, I. M., Fuentelsaz, G. C., & Pulpón, S. A. (2006). *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina*. Barcelona - España: PUBLICACIONES I EDICIONS DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA.
- Mac, E. (17 de septiembre de 2019). *Cuida tu dinero*. Obtenido de Cuida tu dinero: <https://www.cuidatudinero.com/13073998/como-calcular-el-activo-total>
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones Ltda.
- Melgarejo, C. N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Lima - Perú: Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallwo.
- Pascual, A. C. (2018). *El Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C. de la Ciudad de Pucallpa, 2018*. Huánuco - Perú: Universidad de Huánuco.
- Pérez, G. J., & Lanza, G. E. (2014). *"Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelación "*. Obtenido de Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 201, 2014.: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>

- Rodríguez, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. Tabasco - México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Rodriguez, R. C. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L., año 2017*. Trujillo - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Sánchez, B. J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Sánchez, G. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/beneficio-neto.html>
- Scott, S. (s.f.). *www.pyme.lavoztx.com*. Obtenido de www.pyme.lavoztx.com: <https://pyme.lavoztx.com/ejemplos-de-politicas-y-procedimientos-de-una-compaa-5106.html>
- Ucha, F. (Julio de 2014). *www.definicionabc.com*. Obtenido de www.definicionabc.com: <https://www.definicionabc.com/general/autorizacion.php>
- Ugalde, R. (s.f.). *PYMERANG*. Obtenido de PYMERANG: <http://www.pymerang.com/ventas-y-servicio/ventas/195-el-concepto-de-venta>
- Vásquez, B. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/recursos-propios.html>
- Villamarin, J. M. (2016). *Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza- CEMVIVP*. Ambato - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes Uniandes - Puyo.
- Wikipedia. (8 de septiembre de 2019). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo>
- Wikipedia. (17 de septiembre de 2019). *www.es.wikipedia.org*. Obtenido de www.es.wikipedia.org: <https://es.wikipedia.org/wiki/Comunicaci%C3%B3n>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES GM INTERNACIONAL S.A.C. EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO, 2019”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p><u>General</u></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019?</p> <p><u>Específicos</u></p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control inciden en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019?</p>	<p><u>General</u></p> <p>Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p><u>Específicos</u></p> <p>Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p>Determinar de qué manera las actividades de control incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p>Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p>	<p><u>General</u></p> <p>El Control Interno incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p><u>Específicos</u></p> <p>La evaluación de riesgos incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p>Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p> <p>La información y comunicación incide significativamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la ciudad de Huánuco, 2019.</p>	<p>➤ <u>Variable independiente</u></p> <p>El control interno</p> <p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Información y comunicación - Actividades de control interno - Evaluación de riesgos <p><u>Indicadores</u></p> <p>4.2. Reconocer</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recopilar - Comunicar - Políticas y procedimientos - Autorización - Revisión y verificación - Identificar y analizar - Cuantificar - prever <p>➤ <u>Variable dependiente</u></p> <p>Rentabilidad</p> <p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Económica - Financiera <p><u>Indicadores</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Beneficio bruto - Activo total - Beneficio neto - Recursos propios 	<p><u>Tipo de investigación</u></p> <p>Aplicada</p> <p><u>Enfoque</u></p> <p>Enfoque cuantitativo</p> <p><u>Alcance o nivel</u></p> <p>Descriptivo correlacional</p> <p><u>Diseño</u></p> <p>No experimental transversal</p> <p><u>Población y muestra</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Población: 29 - Muestra: n = 29 <p><u>Técnicas e instrumento de recolección de datos</u></p> <p>Técnicas: Encuestas</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p><u>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información</u></p> <p>También se hizo uso del programa de Excel para elaborar tablas y gráficos de los trabajos de campo obtenidos.</p>

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN PARA REALIZAR EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES GM INTERNACIONAL S.A.C. EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO.

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"



TRANSPORTES GM INTERNACIONAL S.A.C.

CONSTANCIA

A la Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Karina Valles Angulo, con DNI 45222241, se le autoriza recopilar todos los alcances necesarios de información en la elaboración del proyecto de investigación "El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes GM Internacional S.A.C. en la Ciudad de Huánuco, 2019", en el ámbito de su desarrollo y presentación para optar el título profesional de Contador Público, organizado por la Universidad de Huánuco.

Se le expide el presente a favor de la interesada para los fines que estime por conveniente,

Huánuco, 19 de agosto del 2019.

Atentamente,


Transportes GM INTERNACIONAL S.A.C.
Wilder Carbajal Masgo
C.P.C. Mat 014-173

<http://www.gminternacional.com.pe>

Lima: 28 de julio 1275 – La Victoria
Telf.: 01-4247271

Huánuco: Jr. 28 de julio 535
Telf. (062)-519770

- 80

GALERÍAS DE FOTOS





